

# Audiência Pública

2º QUADRIMESTRE DE 2019

*30 de setembro de 2019*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO**

# **Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre 2019**

**ART.9, § 4º DA LEI 101/00**

# SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

- LEI COMPLEMENTAR Nº. 101/00 – Art. - 9, § 4º
- RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO
- RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - RGF

Danielle Fabrícia de M. Silva  
Secretária de Controle Interno

## **AVALIAÇÃO DAS RECEITAS**

COMPARATIVO PREVISÃO X EXECUÇÃO

## **AVALIAÇÃO DAS DESPESAS**

COMPARATIVO DESPESAS FIXADAS X EXECUTADAS

## **RESULTADO PRIMÁRIO**

## **RESULTADO NOMINAL**

## **LIMITES DA GESTÃO FISCAL**

Receita Corrente Líquida

Despesa com Pessoal

Despesas Próprias com Saúde

Despesa com a Manutenção do Ensino

**2º Quadrimestre 2019**

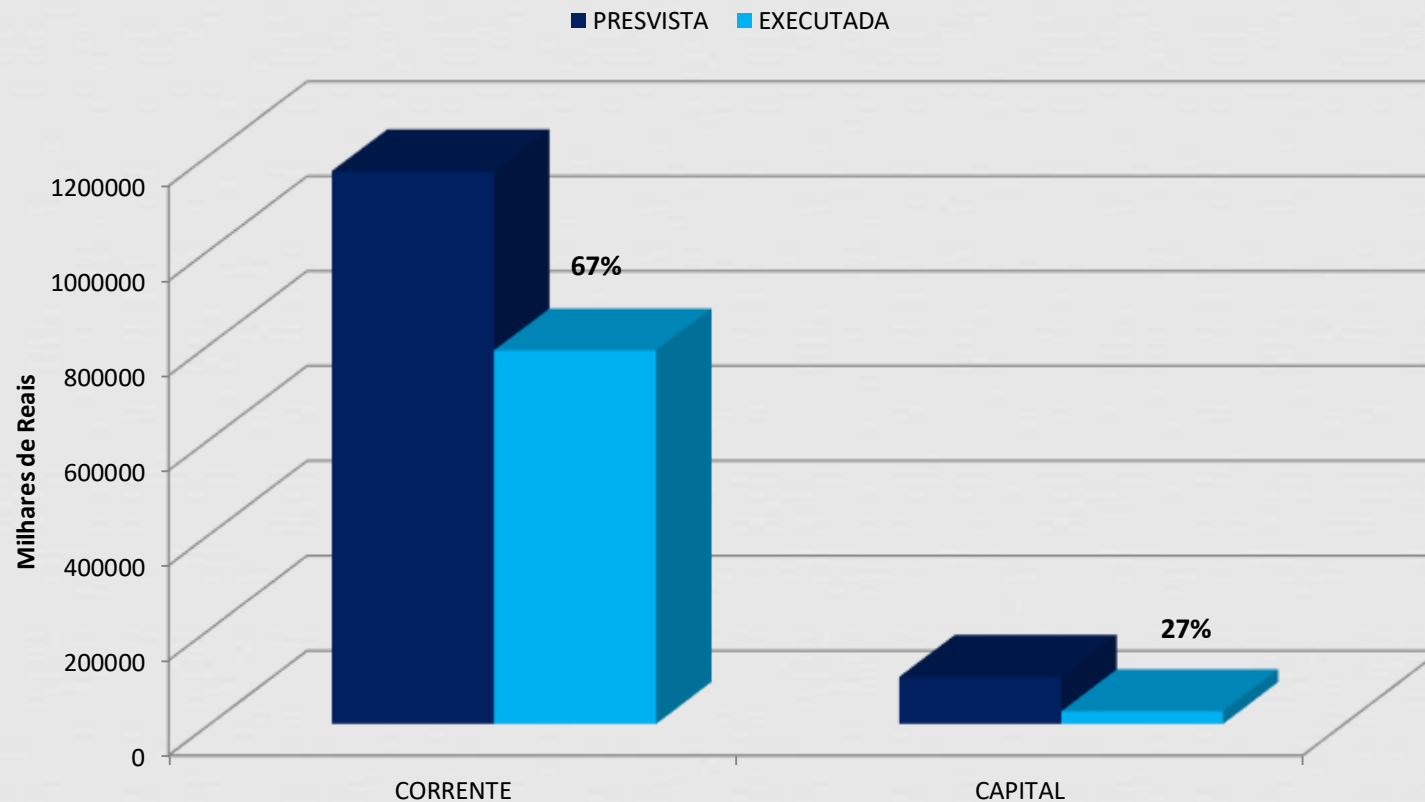
**Receitas**

# Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

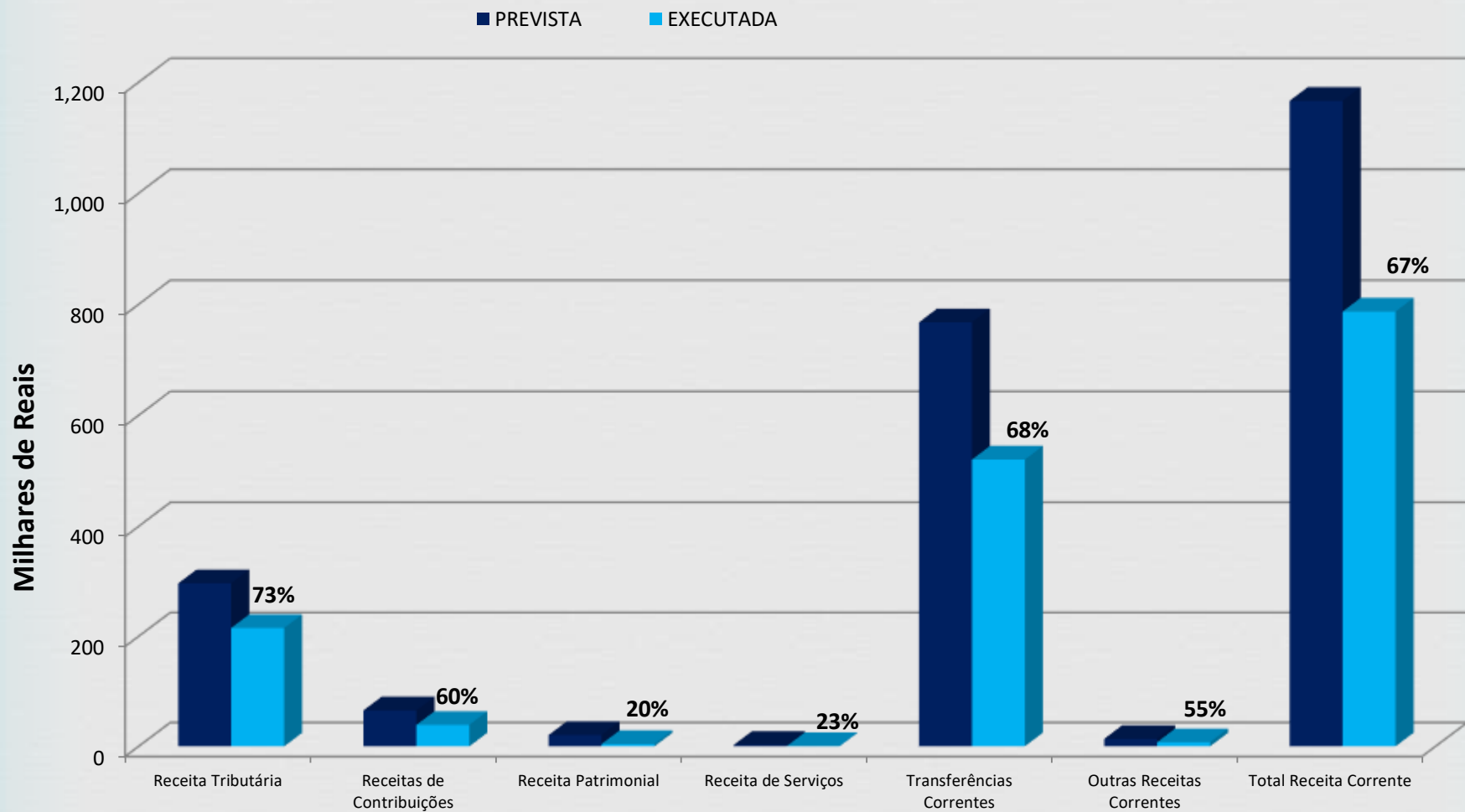
	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
<b>RECEITA CORRENTE</b>				
Receitas Tributárias	296.513.515,00	215.248.187,20	-81.265.327,80	73%
Receitas de Contribuições	107.358.700,00	70.989.932,90	-26.442.540,60	66%
Receita Patrimonial	20.684.065,00	4.175.044,50	-16.509.020,50	20%
Receita de Serviços	2.724.975,00	627.212,30	-2.097.762,70	23%
Transferências Correntes	767.478.243,00	520.375.543,30	-236.776.635,90	68%
Outras Receitas Correntes	68.045.087,00	40.102.908,30	-6.137.524,30	59%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.262.804.585,00</b>	<b>851.518.828,50</b>	<b>-411.285.756,50</b>	<b>67%</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>				
Operações de Crédito	75.346.186,00	26.593.079,10	-48.753.106,90	35%
Alienação de Bens	3.274,00	94.900,00	91.626,00	2899%
Transferências de Capital	23.756.503,00	100.479,40	-23.656.023,60	0%
Outras Receitas de Capital	33.465,00	3.597,80	-29.867,20	11%
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>99.139.428,00</b>	<b>26.792.056,30</b>	<b>-72.347.371,70</b>	<b>27%</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>1.361.944.013,00</b>	<b>878.310.884,80</b>	<b>-483.633.128,20</b>	<b>64%</b>

# I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 2º QUADRIMESTRE

## COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA

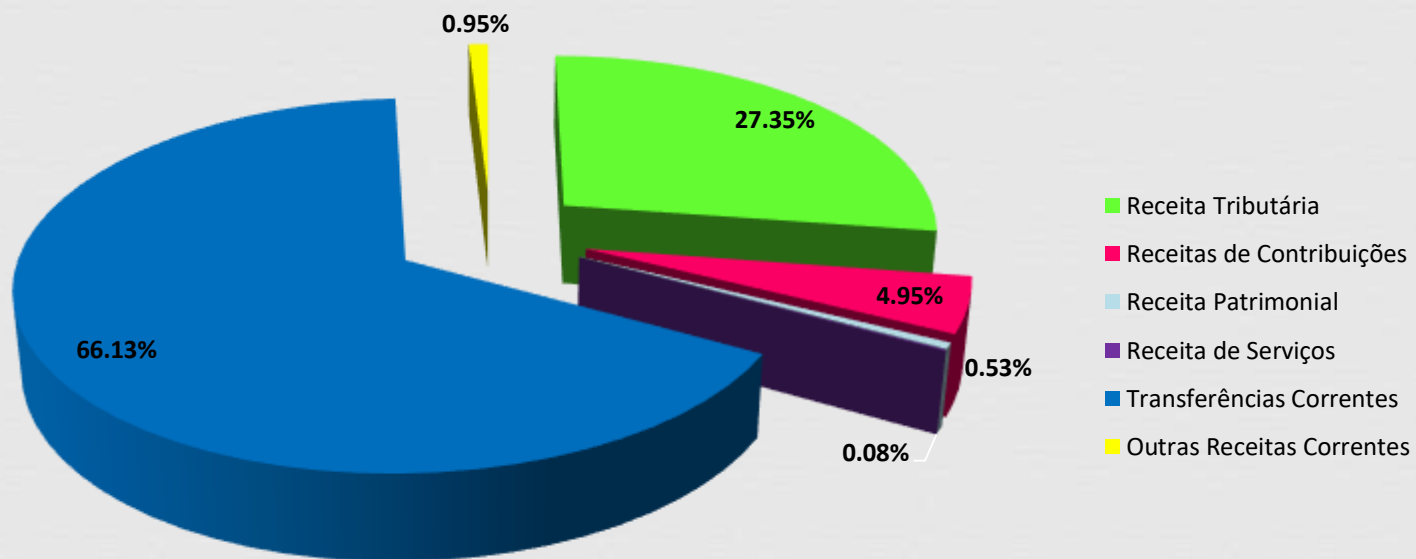


# RECEITAS CORRENTES: PREVISTA x ARRECADADA





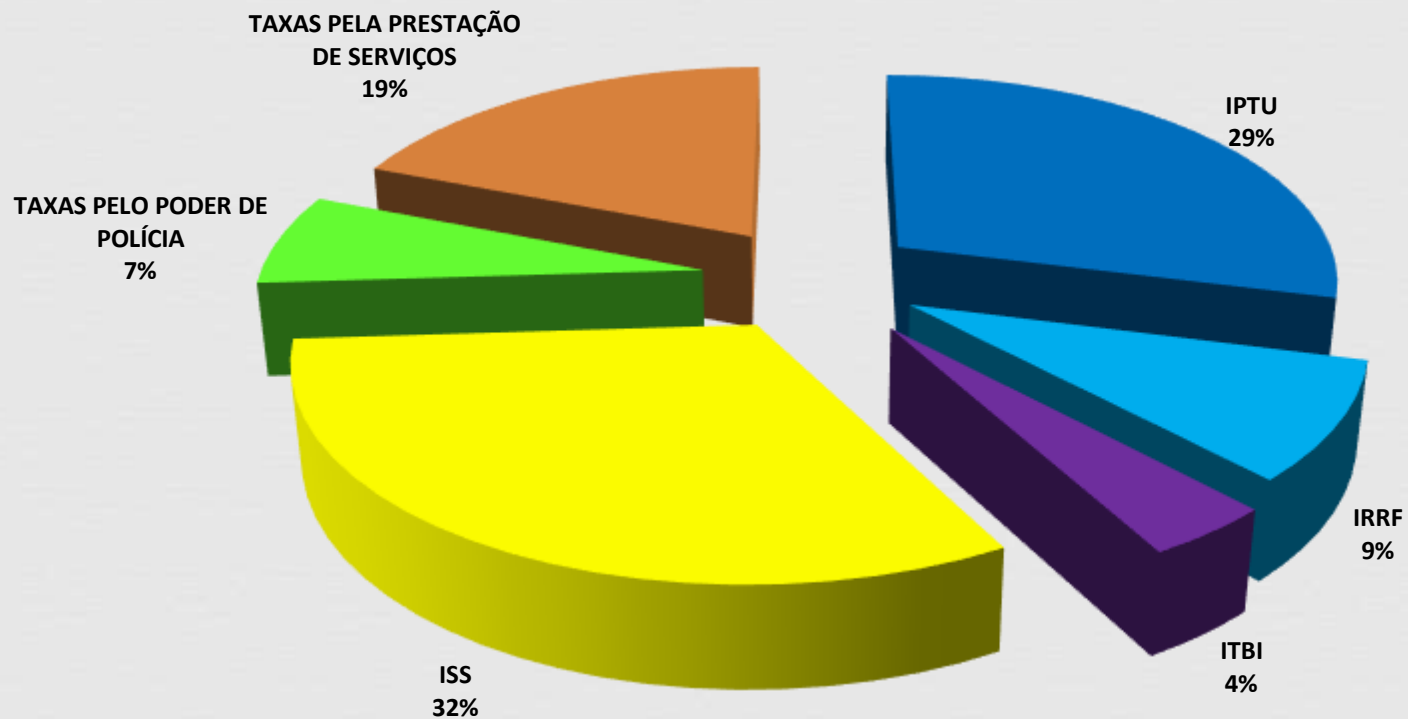
# RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



# RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Orçado	Arrecadado	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>223.370.770,00</b>	<b>158.689.023,16</b>	<b>71,04%</b>
IPTU	92.008.788,00	61.733.869,17	<b>67,10%</b>
IRRF	21.740.794,00	20.213.606,96	<b>92,98%</b>
ITBI	15.296.968,00	8.623.305,22	<b>56,37%</b>
ISS-QN	94.324.220,00	68.118.241,81	<b>72,22%</b>
<b>TAXAS</b>	<b>73.140.745,00</b>	<b>56.548.017,19</b>	<b>77,31%</b>
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	20.000.049,00	15.816.443,82	<b>79,08%</b>
Taxa pela Prestação de Serviços	53.140.696,00	40.731.573,37	<b>76,65%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>296.511.515,00</b>	<b>215.237.040,35</b>	<b>72,59%</b>

# RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



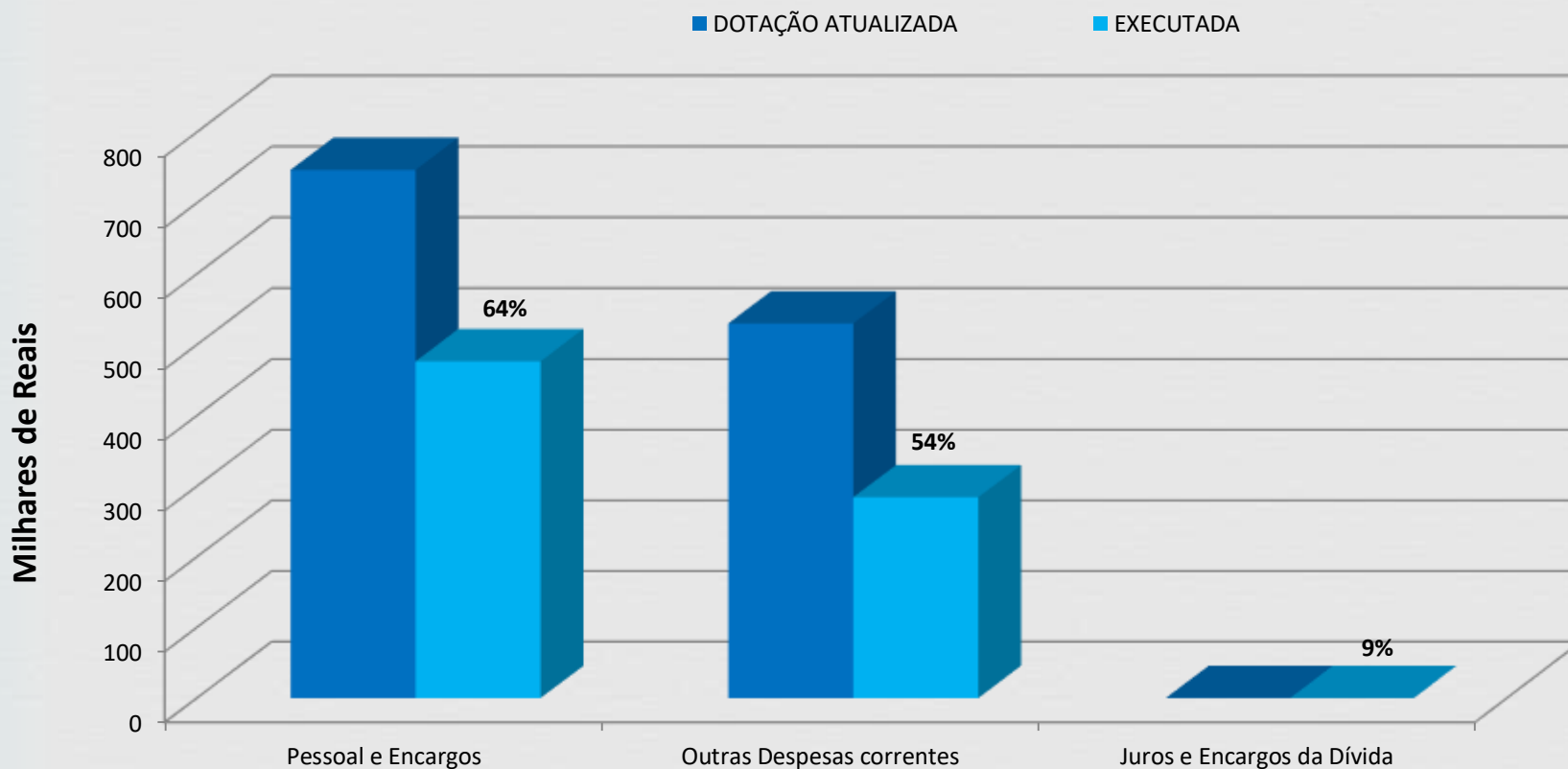
**2º Quadrimestre 2019**

**Despesas**

# Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.276.666.440,80</b>	<b>760.997.101,40</b>	<b>515.669.339,40</b>	<b>59,61%</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	746.692.400,40	476.698.442,50	269.993.957,90	<b>63,84%</b>
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	13.100,00	1.137,60	11.962,40	<b>8,68%</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	529.960.940,40	284.297.521,30	245.663.419,10	<b>53,64%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>149.090.978,60</b>	<b>50.845.879,80</b>	<b>98.245.098,80</b>	<b>34,10%</b>
INVESTIMENTOS	107.782.283,40	23.076.225,80	84.706.057,60	<b>21,41%</b>
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.850,00	0,00	1.850,00	<b>0,00%</b>
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	41.306.845,20	27.769.654,00	13.537.191,20	<b>67,23%</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	7.630.050,00	0,00	7.630.050,00	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.433.387.469,40</b>	<b>811.842.981,20</b>	<b>621.544.488,20</b>	<b>56,64%</b>

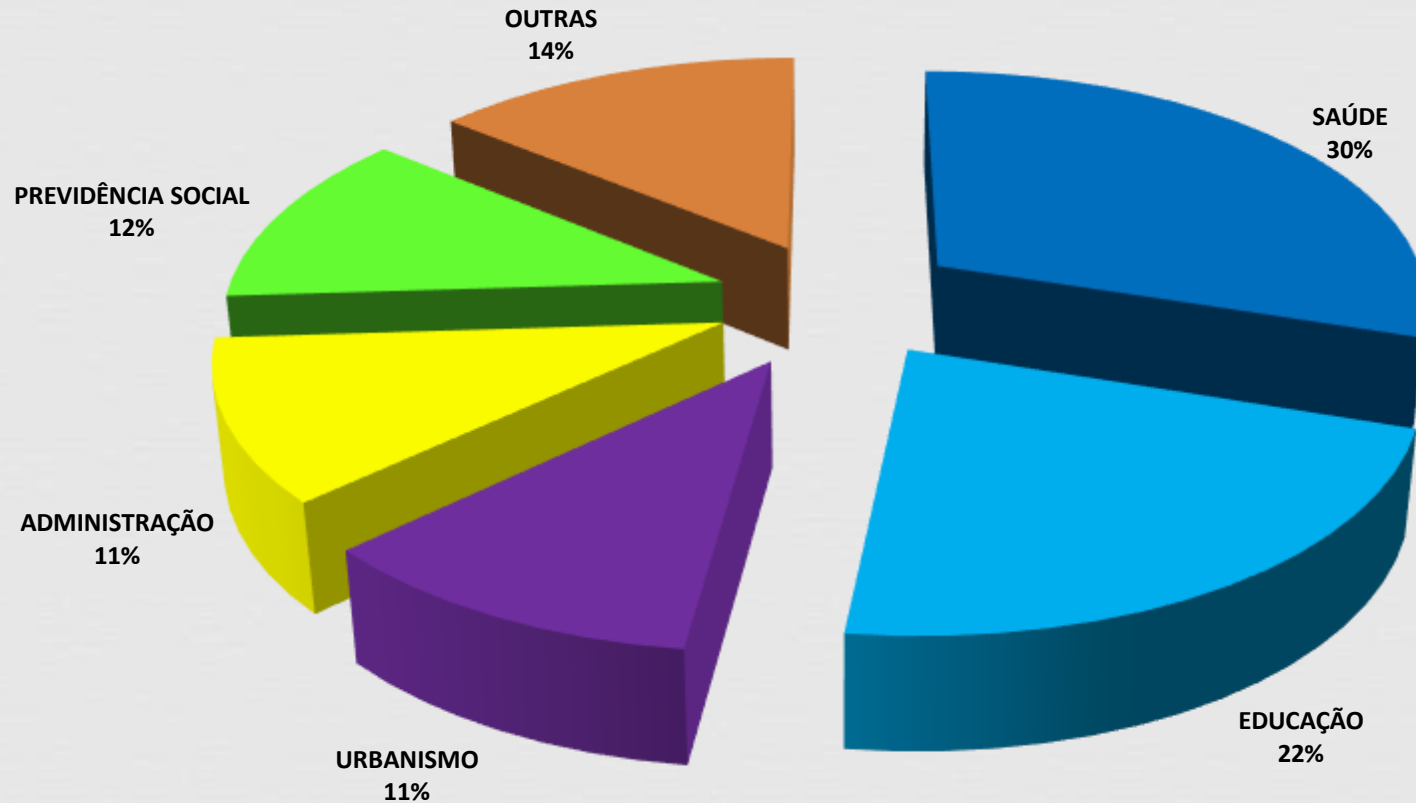
## II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



## DESPESA POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	%
SAÚDE	369.623.052,90	242.670.527,50	30%
EDUCAÇÃO	336.663.534,60	178.120.302,00	22%
URBANISMO	190.195.481,00	87.612.752,00	11%
ADMINISTRAÇÃO	158.427.883,60	88.272.877,20	11%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	144.115.358,00	98.633.127,70	12%
OUTROS	234.368.159,40	116.533.394,80	14%
<b>TOTAL POR FUNÇÃO</b>	<b>1.433.393.469,50</b>	<b>811.842.981,20</b>	<b>100%</b>

# DESPESA POR FUNÇÃO





# RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL

**RESULTADO PRIMÁRIO:** Representado pela somatória das receitas fiscais líquidas menos as despesas fiscais líquidas. É o resultado não financeiro, representado pela diferença entre as receitas não financeiras e as despesas não financeiras.

**RESULTADO NOMINAL:** Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida do exercício atual em relação ao exercício anterior.

# RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	PREVISTAS	REALIZADAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	1.180.433.990,10	786.885.209,30
RECEITAS DE CAPITAL	99.137.154,00	26.792.056,20
<b>TOTAL</b>	<b>1.279.571.144,10</b>	<b>813.677.265,50</b>
Aplicações Financeiras	11.561.820,00	3.881.927,40
Operações de crédito	75.346.186,00	26.593.079,10
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.192.663.138,10</b>	<b>783.202.259,00</b>
DESPEAS FISCAIS	PREVISTAS	Despesas Paga até o 2º QUADRIMESTRE
DESPEAS CORRENTES	1.200.091.940,90	623.985.739,00
DESPEAS DE CAPITAL	131.473.540,50	34.303.485,30
Reserva Orçamentária do RPPS	0	0,00
Reserva de Contigência	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.331.565.481,40</b>	<b>658.289.224,30</b>
Juros e Encargos da Dívida	13.100,00	1.137,80
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	23.689.407,10	16.830.302,20
<b>DESPEAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.307.862.974,30</b>	<b>641.457.784,30</b>
Restos a Pagar processados e não processados		<b>64.167.745,90</b>
<b>RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período</b>		<b>77.576.728,80</b>

# RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2018	Em 30/08/2019
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>323.828.669,80</b>	<b>19.382.023,90</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>-111.082.553,70</b>	<b>136.759.519,20</b>
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	463.940.422,20	161.087.303,60
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	41.934.742,30	24.327.784,40
Demais Haveres Financeiros	533.088.233,60	0
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>434.911.223,50</b>	<b>-117.377.495,30</b>

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	552.288.718,80

### III – LIMITES DE GESTÃO FISCAL

- Receita Corrente Líquida – RCL
- Despesa de Pessoal – Lei Complementar 101/00 art. 18
- Despesas Próprias com Saúde – EC 29/00
- Despesa Manutenção do Ensino – Lei 9.394/96 art. 72

# RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

RECEITAS CORRENTES

RECEITA TRIBUTÁRIA  
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES  
RECEITA PATRIMONIAL  
RECEITA AGROPECUÁRIA  
RECEITA INDUSTRIAL  
RECEITA DE SERVIÇOS  
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES  
OUTRAS RECEITAS CORRENTES

- DEDUÇÕES

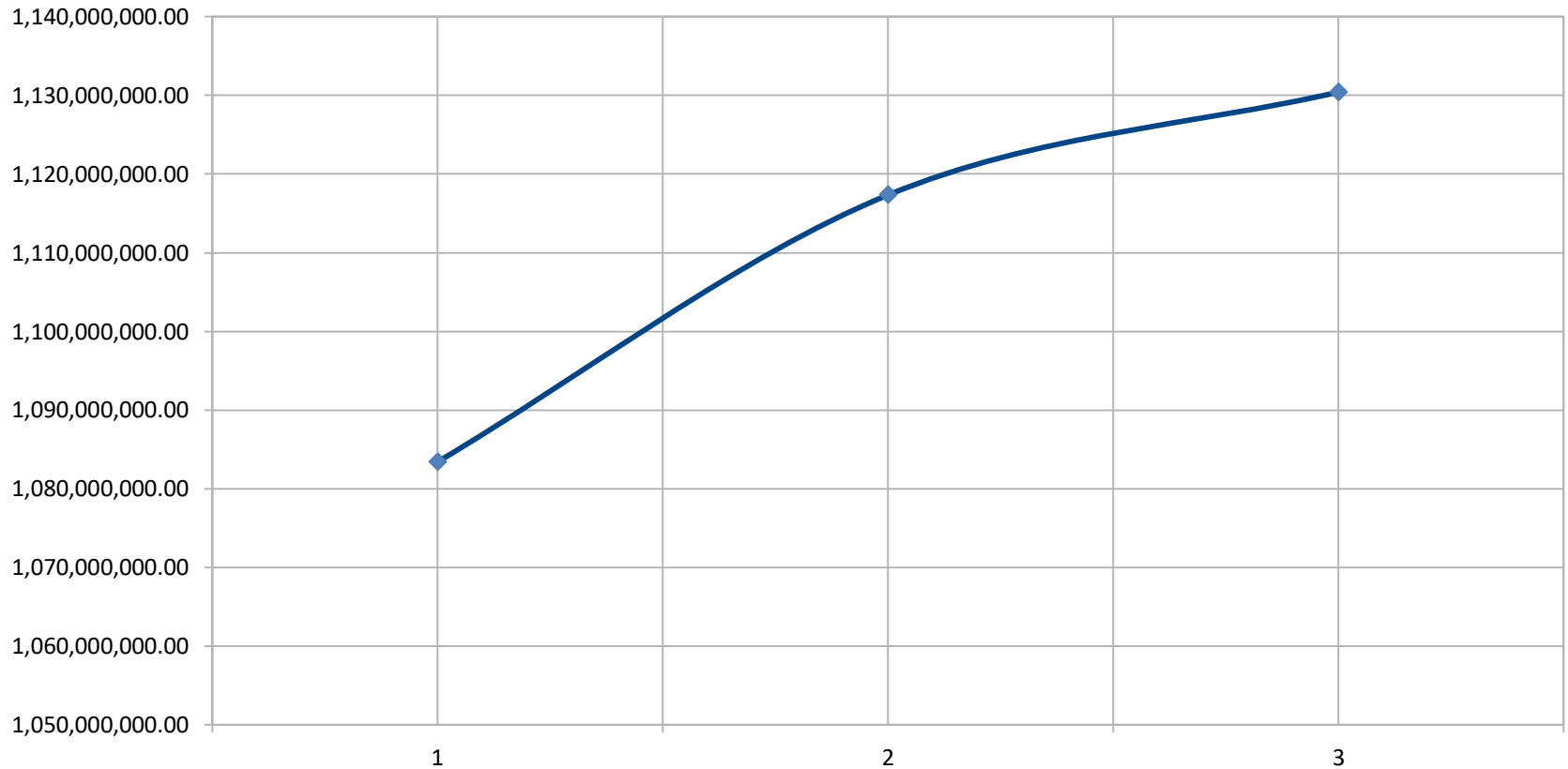
Contribuições de servidores (custeio previdência e § 9º art. 201 contagem recíproca)  
Dedução da Receita para formação do FUNDEB

**Receita Corrente Líquida – RCL  
2º QUADRIMESTRE/2019**

**R\$ 1.130.435.627,63**

# EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

## Três últimos quadrimestres



	<b>3º quad. 2018 (1)</b>	<b>1º quad. 2019 (2)</b>	<b>2º quad. 2019 (3)</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>1.083.377.935,74</b>	<b>1.117.343.725,40</b>	<b>1.130.435.627,63</b>

## DESPESA COM PESSOAL - Cálculo

$$\% = \frac{\text{Despesa Total com Pessoal}}{\text{Receita Corrente Líquida}}$$

- **Despesa Total com Pessoal** - *compreende o somatório dos gastos com servidores ativos, inativos, pensionistas, comissionados, bem como encargos sociais (Lei Complementar 101/00 - Art. 18).*
- A apuração da **Despesa com Pessoal** é efetuada no final de cada quadrimestre a partir do somatório das despesas e receitas computadas nos últimos doze meses (Lei Complementar 101/00 - Art. 18, § 2º e Art. 22).

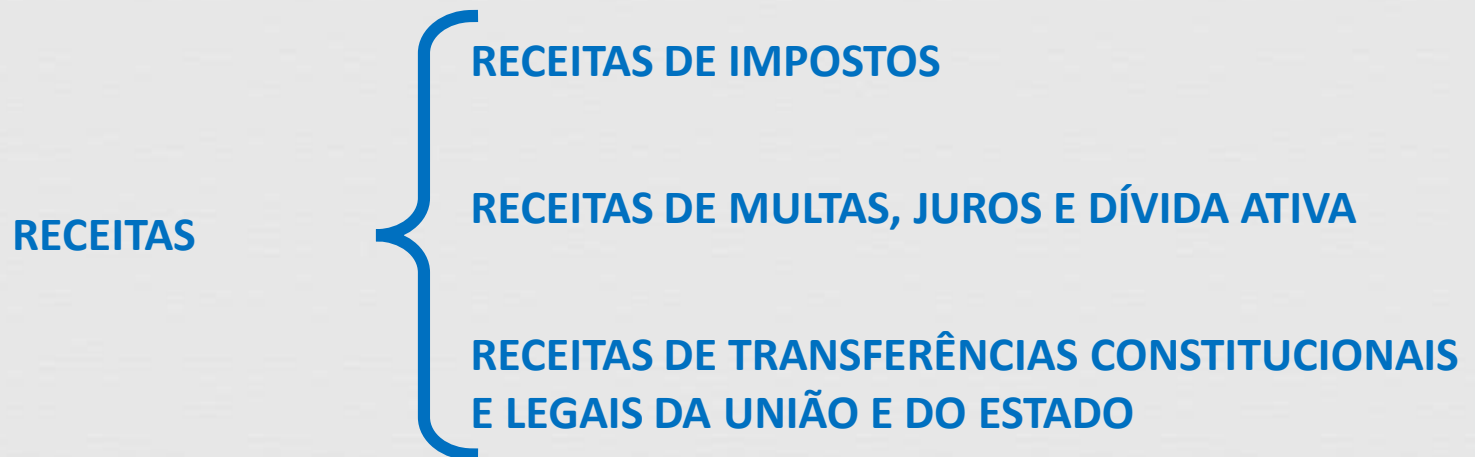


# Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Em R\$

<b>PERÍODO</b>	<b>2º quad. 2019</b>
Receita Corrente Líquida	1.130.435.627,63
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>574.822.012,47</b>
% da Despesa Líquida com Pessoal	50,85%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	610.435.238,92
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	579.913.476,97

# CÁLCULO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO



$$\% = \frac{\text{Despesa Total}}{\text{Receitas}}$$

# DESPESA COM SAÚDE

Em R\$

<b>Gasto com Saúde</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quad/2019</b>
<b>Receita para Apuração da Aplicação em Saúde</b>	<b>383.136.153,20</b>
<b>Total da Despesa com Saúde</b>	<b>77.140.213,10</b>
<b>% da Aplicação em Saúde</b>	<b>20,13%</b>
<b>Limite Constitucional 15%</b>	

# DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

<b>Gasto com Educação</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quad/2019</b>
<b>Receita para Apuração da Aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino</b>	<b>383.136.153,20</b>
<b>Total da Despesa com Educação</b>	<b>90.741.495,60</b>
<b>% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino</b>	<b>23,68%</b>
<b>Limite Constitucional 25%</b>	

# CÁLCULO DO LIMITE CONSTITUCIONAL COM FUNDEB

$$\% = \frac{\text{Despesas de Remuneração com Magistério}}{\text{Receitas Fundeb}}$$

- *Despesas de Remuneração com Magistério* - no cálculo do percentual de aplicação dos recursos do Fundeb são consideradas as despesas com remuneração do magistério do ensino fundamental.
- **Receitas Fundeb** - compreende os recursos repassados pela União para a manutenção e desenvolvimento da educação básica e para a valorização dos profissionais da educação.

# DESPESA COM FUNDEB

Em R\$

<b>Remuneração dos Profissionais do Magistério - FUNDEB</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quadrimestre/2019</b>
<b>RECEITAS do FUNDEB</b>	<b>116.766.045,70</b>
<b>Total da Despesa com Magistério</b>	<b>94.773.413,50</b>
<b>% de aplicação</b>	<b>81,17%</b>
<b>Limite Constitucional Anual</b>	<b>60%</b>

## **CONCLUSÃO:**

*Ao Final do 2º Quadrimestre de 2019, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 23,68% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 20,13% em ações de saúde.*

*O limite constitucional anual, conforme rege o artigo 212 da CF/88, é de no mínimo 25% anual na Educação e 15% na Saúde.*

***Por outro lado, os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 2º quadrimestre foi de 81,17% sobre as receitas do FUNDEB . O limite constitucional anual é de 60% anual.***

***O limite com pessoal comparado a RCL está em 50,85%, abaixo do limite legal de 54%.***



*Os maiores investimentos por função no exercício foram em Saúde, Educação, Administração e Urbanismo em sua execução, sinalizando o foco da gestão municipal.*

# **Obrigada!**

*Danielle Fabrícia de Matos Silva  
Secretária Municipal de Controle Interno*